

**FONDAZIONE "LA COMETA - ETS"**

**Sede Sociale in Galatina (Le) – 73013 – S.P. 47 Galatina-Galatone, Km. 4,5**

**Codice Fiscale:93145700758**

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2020**

\*\*\*\*\*

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione "LA COMETA – ETS"

Signori Consiglieri,

il sottoscritto è stato nominato Revisore Unico della Fondazione in data 11 Luglio 2018, data in cui la Fondazione stessa è stata costituita con atto a rogito del Notaio Dott. Giovanni De Donno di Maglie (N. 34236 del Repertorio e N. 15576 della Raccolta).

Il bilancio dell'esercizio della Fondazione "La Cometa – ETS", chiuso al 31 Dicembre 2020, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, redatto nell'osservanza delle disposizioni di Legge, dello Statuto della Fondazione, in conformità ai principi contabili per gli enti non profit e in ossequio all'art. 13, comma 2, del D.Lgs. 117/2017 – Codice del Terzo Settore, è costituito dal Rendiconto Finanziario per Cassa avendo, la Fondazione, conseguito ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000,00 Euro.

La presente relazione unitaria contiene nella Sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella Sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, cod. civ."

**A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

- 1) Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31 Dicembre 2020. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della Fondazione. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio che risulta basato sulla revisione legale svolta.
- 2) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire i necessari elementi per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. La procedura della revisione è stata svolta in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

- 3) A mio giudizio, il bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, cod .civ.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 dall'attività di vigilanza svolta non sono emerse circostanze nelle quali non siano state rispettate disposizioni di legge o statutarie o nelle quali non siano stati rispettati i principi di corretta amministrazione né siano state poste in essere operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

#### ***Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. cod. civ.***

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione, anche tramite la raccolta di informazioni dal Presidente della Fondazione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire in quanto non mi sono state fornite informazioni di particolare rilevanza.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili della Fondazione e l'esame dei documenti della Fondazione medesima, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire tranne che un suggerimento in particolare; dato che la Fondazione, in questi ultimi tempi, sembra stia incrementando sempre di più le proprie attività istituzionali, si suggerisce di predisporre un vero e proprio sistema di rilevazione contabile dal quale emergano, oltre alle entrate e le uscite, anche la vera e propria consistenza patrimoniale della Fondazione che dal sistema di rilevazione fino ad ora adottato, invece, non emerge chiaramente.

Non sono pervenute all'Organo di controllo denunce ex art. 2408 cod. civ.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

#### ***Bilancio d'esercizio***

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, cod. civ.

Le principali risultanze contabili del Bilancio chiuso al 31/12/2020 possono essere così riassunte:

Al riguardo si segnala che, a differenza di quanto avvenuto nel precedente bilancio consuntivo, nel Bilancio 2020 non sono stati riportati gli importi dell'esercizio precedente. Inoltre il presente bilancio assume una forma differente rispetto a quella dell'esercizio 2019 e 2018 in quanto presenta:

- il valore dell'Immobile donato dal Presidente don Pietro Minardi alla Fondazione con Atto Pubblico a rogito del Notaio Dott. Giovanni De Donno del 02.10.2019 (Rep. N. 35762 – Racc.ta N. 16569) del valore di Euro 1.235.212,50;
- il valore di una "struttura modulare da gioco" del valore di Euro 2.500;

entrambi rappresentanti attività patrimoniali della Fondazione.

Al riguardo si apprezza il recepimento da parte della Fondazione dei suggerimenti e delle osservazioni dimesse nei precedenti pareri da codesto organo di revisione. Occorre però adeguare opportunamente il sistema di rilevazione contabile inserendo, ove esistenti, anche i debiti ed i crediti della Fondazione in modo tale da avere una rappresentazione quanto più veritiera e corretta possibile della situazione patrimoniale ed Economica della società e del risultato di esercizio.

La Relazione accompagnatoria al bilancio fornisce i chiarimenti necessaria sull'attività svolta dall'ente nel corso del 2020 e sugli intendimenti futuri. E' utile anche segnalare che la Fondazione non è soggetta alle previsioni di cui all'art. 14, del D.Lgs. 117/2017.

### ***Conclusioni – Osservazioni – Proposte***

**Osservazioni.** Occorre, preliminarmente al giudizio definitivo, far osservare ai redattori del Bilancio che occorre predisporre i valori delle poste di bilancio riferibili all'esercizio precedente con una tabella di raccordo che renda omogenei i dati di un esercizio con quelli dell'esercizio successivo.

#### **Proposte.**

Si invita ancora il C. di A. ad un costante monitoraggio dei debiti e crediti della Fondazione nonché ad una verifica costante fra quanto programmato con il bilancio preventivo e le attività effettivamente svolte ed i risultati conseguiti.

**Conclusioni.** Per quanto precede non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020, né ho obiezioni da formulare in merito alla proposta del Consiglio di Amministrazione di destinazione del risultato dell'esercizio per cui, pur con le osservazioni innanzi riferite, esprimo parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo al 31.12.2020.

Galatina, 25 Giugno 2021

Il Revisore Unico

Dott. Marco CASARANO

